

نحوه رسیدگی به زیان و استهلاك آن و ماخذ احتساب حق

تمبر وکالتنامه و ۱۰٪ ماده ۲۴۷

مطلع هستید که طبق [بند 12 ماده 148](#) قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه 1366 و اصلاحیه های بعدی زیان اشخاص حقیقی یا حقوقی که طبق دفاتر قانونی آنها و با توجه به مقررات احراز گردد جزء هزینه های قابل قبول محسوب و این زیان از درآمد سالهای بعد تا حد یک سوم درآمد مشمول مالیات مذکور در ترازنامه متکی به دفاتر قانونی استهلاك پذیر است .

اکنون حوزه ها و هیئتهای حل اختلاف مالیاتی در موارد قبول تمام یا بخشی از زیان ابرازی از جهات نحوه ابلاغ نتیجه رسیدگی به مودیان ، طرح موضوع در مراحل حل اختلاف ، ترتیب اجرای [ماده 103 قانون مذکور](#) و حسب مورد تبصره های آن راجع به لزوم ابطال یا اخذ حق تمبر وکالتنامه و بالاخره لزوم اخذ ده درصد مالیات مورد رای هیئت بدوی برابر [بند 1 ماده 247](#) برای احاله پرونده به هیئت تجدیدنظر مواجهی با ابهام گردیده اند . راه حل مناسب در این باره که وسیله هیئت عمومی شورای عالی مالیاتی تایید و ارائه شده عبارت از این است که:

1- مبلغ زیان که از طرف ماموران تشخیص مالیات مربوط تایید میشود و کمتر از میزان زیان قلمدادی مودی است ، طی نامه ای در دوشنسخه به مودی ابلاغ و نسخه دوم در پرونده مالیاتی ضبط شود . ضمناً لازم است با عنایت به [تبصره 1 ماده 208](#) قانون مالیاتهای مستقیم دایر بر اینکه ” در متن اوراق مالیاتی ابلاغ شده باید علاوه بر مطالب مربوط ، محل مراجعه ، مهلت مقرر و تکلیف قانونی مودی درج شده باشد “ ، در نامه ابلاغی مزبور تذکر داده شود که اگر نسبت به زیان تایید شده معترض باشند ، ظرف سی روز اعتراض خود را کتباً اعلام نمایند .

2- در صورتیکه ظرف سی روز اعتراضی واصل نگردد ، زیان ابلاغ شده طبق [ماده 239](#) (با رعایت تبصره این ماده) قطعی خواهد گردید اما در صورت وصول اعتراض هم ، گرچه اعتراض و وجود اختلاف بقوت خود باقی است ، طرح موضوع نزد ممیزکل مالیاتی و یا هیئتهای حل اختلاف مالیاتی لزومی نداشته ، بلکه رسیدگی باین اختلاف موکول به زمانی خواهد شد که با ابراز سود در سنوات بعد و اعمال تمام یا قسمتی از زیان سال مذکور مالیات به مودی تعلق می گیرد و آنگاه تا حدودی که زیان برگشتی در میزان مالیات موثر است ، مالیات مورد اختلاف وبتبع آن مأخذ احتساب حق تمبر وکالتنامه و ده درصد موضوع [بند 1 ماده 247](#) فوق الذکر نیز قابل محاسبه خواهد بود .

3- درخصوص اینگونه پرونده ها که قبلاً به هیئتهای حل اختلاف مالیاتی محول گردیده بنحویکه هیئتهای مذکور ناگزیر از رسیدگی و صدور رای میباشند ، متذکر میگردد که بلحاظ عدم تعلق مالیات و در نتیجه عدم وجود مبنای احتساب حق تمبر ، لزومی به ابطال تمبر روی وکالتنامه نخواهد بود .

علی اکبر عرب مازار